

Čl. I Všeobecné informácie o účtovnej jednotke

Čl. I (1) (5) Všeobecné informácie

Spoločnosť CZT Ružomberok, s.r.o. (ďalej len Spoločnosť), bola založená 2. augusta 2007 a do obchodného registra bola zapísaná 18. augusta 2007. (Obchodný register Okresného súdu Žilina v Žiline, oddiel Sro, vložka 19360/L). Spoločnosť pokračuje v činnosti po R.E.S., a.s., ktorá v procese reštrukturalizácie na základe verejného ponukového konania a najvýhodnejšej ponuky z hľadiska uspokojenia veriteľov predala na základe "Zmluvy o predaji časti podniku" majetok Mestu Ružomberok. Mesto Ružomberok vytvorilo spoločnosť CZT Ružomberok, s.r.o. a dňom, keď nadobudla zmluva o predaji platnosť, Mesto predalo celý majetok novej firme na základe "Zmluvy o predaji podniku". Spoločnosť pokračovala v investičných akciách. Výsledkom verejného obstarávania bola zmluva s fy Tenza, a.s. Brno na stavbu "Rekonštrukcia parného vykurovania na horúcovodné a výstavba zdroja tepla pre CZT Ružomberok". V roku 2010 sa začala I. etapa tejto rekonštrukcie, v roku 2011 pokračovala II. a III. etapa rekonštrukcie. K 31.12.2012 bola celá investícia "Rekonštrukcia parného vykurovania na horúcovodné a výstavba zdroja tepla pre CZT Ružomberok" ukončená. Spoločnosť počas roka 2010 zmenila sídlo a presťahovala sa do prenajatých priestorov na Bystrickú cestu 1. V roku 2014 spoločnosť realizovala projekt s podporou Európskej únie, Európskeho regionálneho rozvoja "Rekonštrukcia parného vykurovania na horúcovodné - ul. Tatranská, ul. Bystrická" v obstarávacej cene 858.542,35 Eur. Na tento projekt, spoločnosť prijala nenávratný finančný príspevok - dotáciu vo výške 384.419,05 Eur, na základe podanej žiadosti na Ministerstve hospodárstva SR v rámci Operačného programu Konkurencieschopnosť a Hospodársky rast, prioritná os 2-Energetika, opatrenie 2.1 Zvyšovanie energetickej efektívnosti na strane výroby aj spotreby a zavádzanie progresívnych technológií v energetike, Kód výzvy: KaHR21SP-1301, kód projektu:25120120129.

Zatriedenie účtovnej jednotky podľa § 2 zákona o účtovníctve od 1.1.2015 do veľkostnej skupiny: malá účtovná jednotka.

Čl. I (1)

Obchodné meno účtovnej jednotky: CZT Ružomberok, s.r.o.

Sídlo účtovnej jednotky: Bystrická cesta 1, 034 01, Ružomberok

Opis hospodárskej činnosti v nadväznosti na predmet podnikania

veľkoobchod s pevnými, tekutými, plannými palivami a príbuznými výrobkami

maloobchod s pevnými, tekutými, plannými palivami a príbuznými výrobkami

podnikateľské a manažérske poradenstvo v energetike

výroba tepla

rozvod tepla

elektroenergetika

Prevádzkovanie športových zariadení a zariadení slúžiacich na regeneráciu a rekondíciu

Prenájom nehnuteľností spojený s poskytovaním iných než základných služieb spojených s prenájmom

Prenájom hnuťelných vecí

Čl. I (5)

Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	19	19
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	20	19
Počet vedúcich zamestnancov	3	3

Čl. I (2) (3) Dátum schválenia účtovnej závierky a právny dôvod

Povinnosť zostaviť individuálnu účtovnú závierku vyplýva z ustanovenia § 6 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (Ďalej len "zákon"), ktorý okrem účtovníctva upravuje rozsah, obsah a preukázateľnosť účtovnej závierky a od 1.1.2012 upravuje aj register účtovných závierok.

Podľa § 17 ods.6 zákona účtovná jednotka zostavuje účtovnú závierku vždy, keď uzavrie účtovné knihy podľa § 16 zákona. Ak účtovná jednotka uzavrie účtovné knihy k poslednému dňu účtovného obdobia, zostavuje riadnu účtovnú závierku.

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2019 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, a to za účtovné obdobie od 1.januára 2019 do 31. decembra 2019.

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2018 bola schválená valným zhromaždením spoločnosti dňa 20.06.2019.

Čl. I (2) Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce obdobie: 20.06.2019

Čl. I (3) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

☒ riadna☐ mimoriadna☐ priebežná

Čl. I (4) Údaje o skupine

(4) a) Obchodné meno a sídlo účtovnej jednotky, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za najväčšiu skupinu, ktorej súčasťou je účtovná jednotka ako dcérska účtovná jednotka:

Mesto Ružomberok, Nám. A. Hlinku 1, 034 01 Ružomberok, IČO: 00315737.

(4) b) Obchodné meno a sídlo účtovnej jednotky, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za najmenšiu skupinu, ktorej súčasťou je účtovná jednotka ako dcérska účtovná jednotka a ktorá je tiež začlenená do skupiny účtovných jednotiek uvedených v písmene a):

(4) c) Adresa, kde sa môže vyžiadať kópia konsolidovaných účtovných závierok uvedených v písmenách a) a b):

Nám. A. Hlinku 1, 034 01 Ružomberok

(4) d) Účtovná jednotka je materskou účtovnou jednotkou

☐ Áno☒ Nie

Účtovná jednotka je oslobodená od povinnosti zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku a konsolidovanú výročnú správu podľa § 22

☐ Áno☒ Nie

Čl. II Informácie o orgánoch spoločnosti

V roku 2019 došlo k nasledovným zmenám v orgánoch spoločnosti.

Štatutárny orgán: konatelia

- dňom 20.06.2019 skončenie funkcie: MUDr. Igor Čombor, PhD., Ing. Michal Slašťan

- dňom 20.06.2019 vznik funkcie: Mgr. Jana Halušková, Mgr. Michal Lazár

Dozorná rada:

- dňom 20.06.2019 skončenie funkcie: Ing. Róbert Kolár,

- dňom 20.06.2019 vznik funkcie: Miroslav Kerdík, Ing. Vendelín Ružička, Bc. Michal Kubačka.

Čl. III Informácie o prijatých postupoch

Čl. III (1) Nepretržité pokračovanie účtovnej jednotky

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania spoločnosti.

Čl. III (1) Účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti:

☒ Áno☐ Nie

Čl. III (2) Účtovné zásady a metódy, zmeny účtovných zásad a metód

Účtovná jednotka účtuje v sústave podvojného účtovníctva.

V účtovníctve vedenom počas roka 2019 boli aplikované všetky zmeny právnych predpisov platných pre rok, za ktorý sa účtovná závierka bude zostavovať.

Účtovná jednotka účtovala tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, o finančnej situácii účtovnej jednotky a o výsledku hospodárenia účtovnej jednotky.

Pri vedení účtovníctva a pri zostavovaní účtovnej závierky sa zohľadňuje významnosť informácie.

V roku 2019 sme nemenili účtovné zásady a metódy.

Čl. III (2) Aplikované účtovné zásady a metódy, ktoré sú dôležité na posúdenie majetku, záväzkov, finančnej situácie, výsledku hospodárenia a zmeny zásad a metód

Položka súvahy	Aplikované zásady a metódy	Druh zmeny zásady alebo metódy	Dôvod zmeny	Hodnota vplyvu na prísl. položku súvahy
----------------	----------------------------	--------------------------------	-------------	---

Čl. III (4) Spôsob a určenie ocenenia majetku a záväzkov

Účtovná jednotka je povinná oceňovať majetok a záväzky ku dňu ocenenia, a to: ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu spôsobmi podľa § 25, ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, spôsobom podľa § 27, k inému dňu v priebehu účtovného obdobia spôsobom podľa § 27, ak sa to vyžaduje podľa osobitného predpisu.

Zákon o účtovníctve v §4 ods.7 ustanovuje účtovným jednotkám viesť účtovníctvo a zostavovať účtovnú závierku v peňažných jednotkách meny euro. V prípade pohľadávok a záväzkov, podielov, cenných papierov, derivátov, cenín a peňažných prostriedkov, ak sú vyjadrené v cudzej mene, je účtovná jednotka povinná účtovať v eurách aj v cudzej mene, táto povinnosť platí aj pri opravných položkách, rezervách a technických rezervách, ak majetok a záväzky, ktorých sa týkajú, sú vyjadrené v cudzej mene. Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na eurá referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu alebo v iný deň, ak to ustanovuje osobitný predpis a v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, neprepočítavajú na eurá, ale zostávajú ocenené v pôvodnom ocenení pri svojom vzniku.

Čl. III (4) a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov - obstarávací cena, vlastné náklady, menovitá hodnota

Dlhodobý nehmotný majetok, ktorý sa obstaráva kúpou sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá obsahuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním. Súčasťou dlhodobého nehmotného majetku nie sú úroky z cudzích zdrojov.

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby používania. Odpisovať sa začína dňom zaradenia do užívania.

V roku 2019 účtovná jednotka neobstarala ani nevyradila žiadny dlhodobý nehmotný majetok.

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v Čl.III(4)g.

Dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávací cena je 2.400 Eur a menej, sa účtuje priamo do nákladov ma účet 518.

V roku 2019 boli na tomto účte účtované pravidelné poplatky spojené s podporou a aktualizáciou zakúpených programov: OMEGA, OLYMP, CHASTIA FM, ESET, servisný modul e-Kasa v celkovej hodnote 3.393,42 Eur.

Dlhodobý hmotný majetok, ktorý sa obstaráva kúpou, sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá obsahuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním. Súčasťou dlhodobého hmotného majetku nie sú úroky z cudzích zdrojov. Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína dňom zaradenia do užívania.

Predpokladaná doba používania dlhodobého odpisovaného majetku, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v Čl. III(4)g.

v roku 2019 účtovná jednotka obstarala hmotný majetok v celkovej hodnote 28.184,80 Eur, ktorý však nebol zaradený do užívania. V roku 2019 účtovná jednotka nevyradila žiaden dlhodobý hmotný majetok.

O dlhodobom hmotnom majetku, ktorého obstarávací cena je 1.700 Eur a menej, sa účtuje ako o zásobách. Pri jeho zaradení do užívania sa účtuje priamo do nákladov na účet 501. V roku 2019 bol na tomto účte účtovaný krátkodobý majetok v celkovej hodnote 2.734,20 Eur.

Uvedený majetok sa eviduje v internej evidencii. K 31.12.2019 bol z internej evidencie vyradený krátkodobý majetok v celkovej hodnote 1.354,89 Eur.

Pozemky sa neodpisujú. V roku 2019 nedošlo k žiadnej zmene oproti roku 2018.

Krátkodobý finančný majetok tvoria peňažné prostriedky v pokladnici, na účte v banke a ceniny, ktoré sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

Stav peňažných prostriedkov v pokladnici k 31.12.2019: 1.170,57 Eur.

Stav cenín-stravné lístky k 31.12.2019: 117,60 Eur.

Stav peňažných prostriedkov na špeciálnom bankovom účte SLSP k 31.12.2019: 180.001,43 Eur.

Účtovná jednotka oceňovala časové rozlíšenie na strane aktív menovitou hodnotou vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím. Časovo rozlišovala náklady na: poistenie majetku, publikácie, nájom nebytových priestorov, balík podpory k programom OMEGA a OLYMP, poistenie veľkých rizík, diaľničná známka, aktualizácia antivírusového programu ESET v celkovej hodnote: 5.896,75 Eur.

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Záväzky pri ich prevzatí sa oceňujú ich obstarávacou cenou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako je ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

Operatívny prenájom - majetok prenajatý na základe operatívneho prenájmu vykazuje ako svoj majetok vlastník nie nájomca. Účtovná jednotka účtuje náklady spojené s prenájomom zariadenia od fy Konica Minolta Slovakia spol. s r.o. v celkovej hodnote 2.598,44 Eur.

Účtovná jednotka oceňovala časové rozlíšenie na strane pasív menovitou hodnotou vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím. Časovo rozlišovala výdavky budúcich období: úroky z úveru v hodnote 182,36 Eur a náklady na zostavenie účtovnej závierky a daňového priznania, na overenie účtovnej závierky a výročnej správy auditorom za vykazované účtovné obdobie (dohodnuté v zmluve) v hodnote 1.750 Eur.

Časovo rozlišovala výnosy budúcich období a to dotáciu NFP-KP251120120129 v členení na krátkodobé v hodnote 18.154,07 Eur a dlhodobé v hodnote 273.981,79 Eur, ktoré postupne rozpúšťa do výnosov v prospech účtu 648 - ostatné výnosy z hospodárskej činnosti vo vecnej a časovej súvislosti so zaúčtovaním odpisov. Ďalej časovo rozlišovala výnosy budúcich období a to na nenávratnú dotáciu zo združených finančných prostriedkov v členení na krátkodobé v hodnote 579,84 Eur a dlhodobé v hodnote 4.781,42 Eur, ktorú postupne rozpúšťa v prospech účtu 648 - ostatné výnosy z hospodárskej činnosti vo vecnej a časovej súvislosti so zaúčtovaním odpisov.

Čl. III (4) a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov - obstarávací cena, vlastné náklady, menovitá hodnota

Ocenenie majetku a záväzkov	ÚJ má náplň (x)	Poznámka k oceneniu
Obstarávacou cenou		
Hmotný majetok s výnimkou hmotného majetku vytvoreného vlastnou činnosťou	x	obstarávacia cena vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním: preprava, montáž
Zásoby s výnimkou zásob vytvorených vlastnou činnosťou	x	obstarávacia cena vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním: doprava
Podiely na základnom imaní obchodných spoločností, deriváty a cenné papiere		
Pohľadávky pri odplatnom nadobudnutí alebo pohľadávky nadobudnuté vkladom do ZI		
Nehmotný majetok s výnimkou nehmotného majetku vytvoreného vlastnou činnosťou	x	obstarávacia cena vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním: inštalácia, implementácia
Záväzky pri ich prevzatí		
Vlastnými nákladmi		
Hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou		
Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou		
Nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou		
Príchovky a prírastky zvierat		
Menovitou hodnotou		
Peňažné prostriedky a ceniny	x	menovitá hodnota - cena, ktorá je uvedená na peňažných prostriedkoch a ceninách
Pohľadávky pri ich vzniku	x	menovitá hodnota- cena, na ktorú pohľadávka znie
Záväzky pri ich vzniku	x	menovitá hodnota- cena, na ktorú záväzok znie

Čl. III (4) a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov - vážený aritmetický priemer, FIFO metóda

Čl. III (4) a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov - vážený aritmetický priemer, FIFO metóda

Pri účtovaní zásob postupovala účtovná jednotka podľa § 43 postupov účtovania v PÚ:

☒ spôsobom A účtovania zásob

☐ spôsobom B účtovania zásob

Úbytok zásob rovnakého druhu účtovná jednotka oceňovala:

☒ váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien alebo vlastných nákladov

☐ metódou FIFO (1. cena na ocenenie prírastku zásob sa použila ako 1. cena na ocenenie úbytku zásob)

☐ iným spôsobom:

Čl. III (4) c) Určenie ocenenia záväzkov, odhad ocenenia rezerv

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Menovitá hodnota je cena, na ktorú záväzok znie. Záväzky vyjadrené v cudzej mene účtovná jednotka prepočítavala na eurá výmenným kurzom určeným a vyhláseným ECB a NBS.

Účtovná jednotka neúčtovala o záväzkoch pri ich prevzatí ani ich neoceňovala.

Čl. III (4) c) Určenie ocenenia záväzkov, odhad ocenenia rezerv

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou, tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa menovitou hodnotou v očakávanej výške.

Účtovná jednotka tvorila zákonné a účtovné rezervy, ktoré oceňovala menovitou hodnotou v očakávanej výške.

Tvorba zákonnej rezervy v roku 2019 v celkovej hodnote 16.552,71 Eur - na nevyčerpané dovolenky za rok 2019, vrátane zákonného poistenia, podľa mzdovej evidencie jednotlivých zamestnancov.

Čerpanie zákonnej rezervy počas roka 2019 v celkovej hodnote 12.256,72 Eur.

Účtovná rezerva - tvorba v roku 2019:

- na nevyfakturované dodávky a služby za rok 2019 podľa platných zmlúv a kvalifikovaného odhadu v celkovej hodnote 2.765 Eur,

- na ročné vyúčtovanie 2019 voči oprávneným nákladom a schváleným nákladom ÚRSO v celkovej hodnote 242.169,28 Eur, podľa kvalifikovaného odhadu pri výpočte variabilnej a fixnej zložky tepla.

Čerpanie účtovnej rezervy počas roka 2019:

- na nevyfakturované dodávky a služby v celkovej hodnote 1702,20 Eur,

- na nájomné NP v celkovej hodnote 416,70 Eur,

- na ročné vyúčtovanie 2018 v celkovej hodnote 179.432,50 Eur.

Čl. III (4) g) Tvorba odpisového plánu

Pre dlhodobý majetok, evidenciu (zaraďovanie, vyradaťovanie), oceňovanie a účtovanie má účtovná jednotka vypracovanú smernicu. Postup odpisovania drobného nehmotného a hmotného majetku je uvedený v Čl. III (4) a).

Čl. III (4) g) Tvorba odpisového plánu

- ☒ Dlhodobý nehmotný majetok odpisový plán účtovných odpisov vychádzal z požiadavky zákona č. 431/2002 o účtovníctve. Majetok sa odpisoval počas predpokladanej doby používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Odpisové sadzby pre účtovné a daňové odpisy dlhodobého nehmotného majetku sa rovnajú.
- ☒ Dlhodobý hmotný majetok: odpisový plán účtovných odpisov sa zostavil interným predpisom, v ktorom sa vychádzalo z predpokladaného opotrebenia zaraďovaného majetku zodpovedajúceho bežným podmienkam jeho používania. Účtovné a daňové odpisy sa nerovnajú.
- ☐ Dlhodobý hmotný majetok: odpisový plán účtovných odpisov sa zostavil interným predpisom, v ktorom sa vychádzalo z metód používaných pri vyčísľovaní daňových odpisov. Účtovné a daňové odpisy sa rovnajú.

Odpisový plán bol ovplyvnený týmito skutočnosťami

pri tvorbe odpisového plánu sa zohľadňuje doba použiteľnosti, očakávané použitie majetku a intenzita jeho využitia, očakávané opotrebenie majetku, ktoré závisí od bežných podmienok užívania ako je zmennosť, plán opráv a údržby, starostlivosť o majetok, v čase keď sa neužíva, rôzna doba použiteľnosti a rôzny priebeh opotrebenia jednotlivých oddeliteľných súčastí dlhodobého majetku podľa potrieb účtovnej jednotky.

Odpisový plán sa zostavuje pre každý prírastok majetku samostatne a na každé účtovné obdobie sa aktualizuje v prípade, že by pôvodný odpisový plán neprenášal do nákladov skutočné opotrebenie dlhodobého hmotného a nehmotného majetku.

Podľa meniacich sa podmienok sa odpisový plán prehodnotí a upraví sa zostatková doba odpisovania alebo sadzba odpisovania.

Spôsob zostavenia odpisového plánu pre jednotlivé druhy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku

Druh majetku	Doba odpisovania	Sadzba odpisov	Odpisová metóda
Softvér	5	20%	rovnomerná
Záporný goodwill	5	20 %	rovnomerná
Stavby	20-40	5%;2,5%	rovnomerná
Stroje, prístroje a zariadenia	8-12	12%;8,33%	rovnomerná

Čl. III (4) h) Poskytnuté dotácie

V roku 2009 bola uzatvorená Zmluva o združení finančných prostriedkov a Zmluva o budúcej zmluve o zriadení bremena medzi CZT Ružomberok, s.r.o. a medzi združovateľmi, ktorých sa týkala stavba "Rekonštrukcia sekundárnych rozvodov tepla VS B06 Baničné II". Inventárne číslo 000503-uvádzaný majetok sa bude odpisovať po dobu 20 rokov od zariadenia do užívania.

Názov riadiaceho orgánu: Ministerstvo hospodárstva SR.

Udržateľnosť Projektu - udržanie (zachovanie) výsledkov realizovaného projektu definovaných prostredníctvom merateľných ukazovateľov výsledku stanoveného obdobia (obdobie udržateľnosti Projektu), ktorá začína plynúť od finančného ukončenia Projektu. Obdobie udržateľnosti Projektu trvá pre účely tejto zmluvy o poskytnutí NFP päť rokov t.j. do 01.02.2021.

NFP - Vonkajšie rozvody tepla sa odpisujú po dobu 30 rokov od zariadenia do užívania.

NFP - KOS - sa odpisujú po dobu 15 rokov od zariadenia do užívania.

Obmedzenie pri majetku nadobudnutého z dotácie NFP do 31.08.2020 - nemôže byť prevedený na tretiu osobu, prenajatý tretej osobe, zatažený akýmkoľvek právom tretej osoby.

V Zmysle Zmluvy o poskytnutí dotácie na prevádzku na rok 2019 CEZ 0089/2019 bola od Mesta Ružomberok poskytnutá dotácia v celkovej hodnote 110.000 Eur. Uvedená dotácia bola použitá v súlade s ustanoveniami Zákona NR SR č. 369/1990 Z.z. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a doplnkov, Zákona NR SR č.583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov a súlade so schváleným rozpočtom pre rok 2019, predložená a potvrdená Správa - vyúčtovania dotácie za rok 2019 zo dňa 23.12.2019.

Účtovná jednotka dňa 01.02.2016 prijala poskytnutú dotáciu zo ŠR v celkovej hodnote 384.419,05 Eur na spolufinancovanie projektu KP25120120129 realizovaného s podporou Európskej únie, Európskeho fondu regionálneho rozvoja, na základe podanej a schválenej Žiadosti o nenávratný príspevok na Ministerstve hospodárstva Slovenskej republiky v rámci Operačného programu Konkurencieschopnosť a Hospodársky rast, prioritná os 2 - Energetika, opatrenie 2.1 Zvyšovanie energetickej efektívnosti na strane výroby aj spotreby a zavádzanie progresívnych technológií v energetike, Kód výzvy:KaHR21SP-1301, kód projektu:25120120129, na projekt "rekonštrukcia parného vykurovania na horúcovodné-ul. Tatranská, ul. Bystrická".

Dátum začatia realizácie projektu dňa 01.07.2014.

Dátum skončenia realizácie projektu dňa 28.02.2015.

Čl. III (4) h) Poskytnuté dotácie, vrátane dotácií na obstaranie majetku

Dotácia/Majetok	Ocenenie	Výška dotácie
Rekonštrukcia sekundárnych rozvodov tepla inv.č. 000503	30 726	11 595
NFP-Vonkajšie rozvody tepla(potrubné rozvody)inv.č. 000726	500 714	234 234
NFP - KOS inv.č. 000727-000750	357 828	150 185
Prevádzková dotácia CEZ 0089/2019		110 000

Čl. IV Informácie, ktoré vysvetľujú a dopĺňajú súvahu a výkaz ziskov a strát

Čl. IV (1) Charakteristika goodwillu alebo záporného goodwillu

Osobitnou zložkou dlhodobého nehmotného majetku je záporný goodwill, ktorý bol zaúčtovaný na základe "Zmluvy o predaji podniku" v roku 2007. Predstavuje rozdiel medzi obstarávacou (kúpnu cenou) majetku a záväzkov a jeho reálnou hodnotou. Odpisovaný bol 1/5 ročne. V roku 2012 bol účtovne doodpisovaný.

Čl. IV (1) Charakteristika goodwillu alebo záporného goodwillu

Dôvod vzniku goodwillu/záporného goodwillu	Hodnota	Spôsob výpočtu hodnoty
Kúpa podniku a jeho časti	-338 811	Rozdiel medzi OC a RC

Čl. IV (3) Informácie o záväzkoch

Vedenie spoločnosti sa na pravidelných mesačných poradách zaoberá stavom finančnej situácie pričom konštatuje, že refinancovanie pôvodných investičných úverov je zlepšením stavu v záväzkoch spoločnosti.

Dňa 27.02.2018 bol podpísaný Dodatok č.1 ku Zmluve o pôžičke č. 1/2020, CEZ 140/2010 uzatvorenej dňa 24.6.2010, kde bol posunutý konečný deň splatnosti z 30.09.2021 na deň 30.09.2026. Prvá splátka je splatná dňa 31.03.2025, pôvodne splatná dňa 31.03.2020.

V sledovanom období roka 2019, účtovná jednotka kvartálne vyhodnocovala pomer vlastného imania a záväzkov spoločnosti a voči spoločníkovi Mesto Ružomberok (bližšie informácie viď Čl. IV(3)) boli vyplatené úroky z pôžičky v celkovej výške 27.072,50 Eur. Pri posudzovaní pomeru VI a záväzkov, účtovná jednotka poskytnutú pôžičku zahŕňala do zdrojov tvoriacich vlastné imanie.

Čl. IV (3) a) Celková suma záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov

Účtovná jednotka dňa 07.09.2016 uzatvorila Zmluvu o úvere č.1169/CC/16 so Slovenskou sporiteľňou, a.s. na výšku 7.000.000 Eur, so splatnosťou úverového rámca 31.12.2024.
Úverový rámec tvorí:
splátkový úver vo výške 6.400.000 Eur, úročený 12 M EURIBOR + marža 1,59 % p.a.
a
kontokorentný úver vo výške 600.000 Eur, úročený 1 M EURIBOR + marža 1,39 p.a. splatný na výzvu Banky, a to do v deň uplynutia 2 mesiacov od doručenia výzvy dlžníkov
vždy však najneskôr v Deň konečnej splatnosti úverového rámca (Dodatok č.1169/CC/16-D3 k Zmluve o úvere č.1169/CC/16)
Uvedený úver použila ÚJ v roku 2016 na refinancovanie investičných úverov, KTK, vrátane príslušenstva, ktoré jej poskytla VÚB, a.s.
Na základe Zmluvy o pôžičke č.1/2010 zo dňa 24. júna 2010 Mesto Ružomberok poskytlo účtovnej jednotke pôžičku vo výške 1.700.000 Eur, úročenú 2,1% p.a. s dátumom splatnosti 30.09.2021. Dodatkom č.1 zo dňa 27.2.2018 ku Zmluve o pôžičke č.1/2010, CEZ 140/2010 došlo k zmene úhrady 1. splátky do 31.3.2025 a ďalšie sú splatné v štvrtročných intervaloch odo dňa 1. splátky.
Vzhľadom na podpísanú Zmluvu o úvere č. 1169/CC/16, podľa prílohy č.2 k Úverovej zmluve Zoznam zabezpečenia bod 7, bola podpísaná Zmluva o nadriadenosti záväzku č.1169/CC/16-nad1, na základe ktorej sa odkladá splatnosť existujúceho záväzku voči Mestu Ružomberok, do splnenia Nadriadeného záväzku t.j. do 31.12.2024. V prípade porušenia záväzku Veriteľa alebo Záväzku dlžníka je banka oprávnená účtovať zmluvnú pokutu 33.000 Eur.
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 1.roka:
Istina z úveru č.1169/CC/16 vo výške 777.000 Eur
Komunal účet - bežný účet - záporný stav k 31.12.2019 vo výške 545.580,65 Eur.

Čl. IV (3) a) Celková suma záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov

Záväzky	Hodnota (BO)	Hodnota (PO)
Dlhodobé úvery so splatnosťou dlhšou ako päť rokov spolu:	1 700 000	2 577 000
Pôžička Mesto Ružomberok	1 700 000	1 700 000
číslo úveru 5119108572/0900 k Zmluve o úvere č.1169/CC/16		877 000
Dlhodobé úvery so splatnosťou od 1-5 rokov spolu:	3 352 000	3 252 000
číslo úveru 5119108572/0900 k Zmluve o úvere č.1169/CC/16	3 352 000	3 252 000

Čl. IV (3) b) Informácie o zabezpečených záväzkoch

Zoznam zabezpečenia podľa Prílohy č.2 k Úverovej zmluve - Zmluva o úvere č.1169/CC/16-uzatvorenej medzi Slovenskou sporiteľňou, a.s. a CZT Ružomberok, s.r.o.:
 Záložné právo k nehnuteľnostiam - záložná zmluva č.1169/CC/16-ZZ1 záložné právo v prospech SLSP, a.s., číslo vkladu:V2337/2016 zo dňa 9.11.2016.
 Záložné právo k pohľadávkam a hnutelným veciam - záložná zmluva č.1169/CC/16-ZZ2- dňa 27.9.2016 bolo zaregistrované záložné právo na základe záložnej zmluvy v Notárskom registri záložných práv, Spisová značka NCRzp:26955/2016.

Oznámenie záložného práva poisťovni a vinkulácia poistenia-zrealizované, dňa 7.9.2016 bola podaná žiadosť o zriadenie vinkulácie poistného plnenia 1169/CC/16-Vink 1 k PZ411019116 v prospech SLSP, a.s.,Oznámenie Allianz-Slovenská poisťovňa, a.s. zo dňa 3.11.2016 o ukončení platnosti záložných práv VÚB,a.s. a devinkulovanie na PZ 411019116 v prospech SLSP, a.s.

Krycia zmenka- Zmluva o zmenkovom vyplňovacom práve č.116/CC/16-Zm1

Nadriadený záväzok - Zmluva o nadriadenosti záväzku č.1169/CC/16-Nad1-vid' ČL. IV. (3) a)

Špeciálny účet na finančnú rezervu na dlhovú službu vo výške minimálne 300.000 Eur a to pravidelnými štvrtročnými splátkami vo výške 15.000 Eur s úhradou prvej splátky do 31.03.2017, pričom na pohľadávku z tohto účtu je zriadené záložné právo v prospech banky SLSP, a.s. Nakladanie s prostriedkami na tomto účte je podmienené súhlasom banky.

V Notárskom registri záložných práv pod spisovou značkou NCRzp:33431/2015 je registrované záložné právo na základe záložnej zmluvy v prospech veriteľa Ministerstvo hospodárstva SR, v zastúpení Slovenskej inovačnej a energetickej agentúry, k Zmluve o poskytnutí NFP zo dňa 7.4.2014, reg. číslo KaHR-21SP-1301/0129/36, ITMS kód projektu:25120120129.

Čl. IV (3) b) Celková suma zabezpečených záväzkov, opis a spôsoby zabezpečenia záväzkov

Spôsoby zabezpečenia záväzkov	Opis zabezpečenia záväzkov	Celková suma zabezpečených záväzkov
Zmluva o úvere č.1169/CC/16 - formy zabezpečenia:		7 000 000
Záložná zmluva č.1169/CC/16-ZZ1	k nehnuteľnostiam vo vlastníctve Záložcu	
Záložná zmluva NCRzp č.1169/CC/16-ZZ2	pohľadávky voči obchodným partnerom, hnutelné veci vo vlastníctve Záložcu	
Záložné právo Spisová značka NCRzp:33431/2015:		
Obmedzenie pri majetku nadobudnutého z dotácie NFP do 31.08.2020	na hnutelný a nehnuteľný majetok	384 419
Zmluvné pokuty:		
Úrok z omeškania - úverový rámec	10% p.a. + výška Úrokovej sadzby v čase omeškania	
Zmluvná pokuta k Zmluve o nadriadenosti záväzku č.1169/CC/16-Nad1	viď Čl. IV (3)a)	
Iné formy zabezpečenia:		
Zmluva o zmenkovom vyplňovacom práve č.1169/CC/16-Zm1	vlastná blankozmenka "bez protestu"	
Zmluva o nadriadenosti záväzku č.1169/CC/16-Nad1	viď Čl. IV (3) a)	
Zriadenie vinkulácie poistného plnenia v prospech SLSP, a.s.	viď Čl. IV (3) b)	

Čl. IV (5) Informácie o vytvorení kapitálového fondu z príspevkov

Účtovná jednotka v roku 2019 netvorila kapitálový fond z príspevkov.

Čl. IV (5) Informácie, či účtovná jednotka vytvorila kapitálový fond z príspevkov podľa § 123 ods. 2 a § 217a Obchodného zákonníka

Čl. V Informácie o iných aktívach a iných pasívach

Vzhľadom na to, že mnohé oblasti slovenského daňového práva neboli doteraz dostatočne overené praxou, existuje neistota, ako ich budú daňové orgány aplikovať. Mieru tejto neistoty nie je možné kvantifikovať a zanikne až potom, keď budú k dispozícii právne precedensy, prípadne oficiálne interpretácie príslušných orgánov. Vedenie spoločnosti si nie je vedomé žiadnych ďalších okolností, v dôsledku ktorých by jej vznikol ďalší významný náklad.

Čl. V (1) Informácie k iným aktívam a iným pasívam

Čl. V (1) a) Opis a hodnota podmieneného majetku

Dňa 6.3.2019 vedenie spoločnosti CZT Ružomberok, s.r.o. podpísalo Zmluvu o poskytovaní právnych služieb so spoločnosťou Škubla&Partneri s.r.o., advokátska kancelária, so sídlom Digital Park II, Einsteinova25, Bratislava pre uplatňovanie nárokov priamo alebo nepriamo vyplývajúcich z dane z emisných kvót za rok 2011 vrátane príslušenstva voči daňovému úradu, nakoľko Súdny dvor Európskej únie vyslovil rozpor slovenskej právnej úpravy tejto dane s právom Európskej únie, že slovenská daň za emisné kvóty z rokov 2011-2012 bola v rozpore s európskym právom.

Spoločnosť CZT Ružomberok, s.r.o. odvieďa na dani z emisných kvót za rok 2011 sumu vo výške 278.575 Eur.

Dňa 06.03.2020 bola podpísaná Dohoda o mimosúdnom vyrovnaní číslo zmluvy:2020/038 s Ministerstvom financií SR, v ktorej sa dohodlo čiastočné usporiadanie nárokov uplatnených v Predbežnom prerokovaní a to v časti týkajúcej sa sumy 278.575 Eur, kde sa MF SR zaväzuje zaplatiť časť nároku predstavujúceho sumu 278.275 Eur na účet spoločnosti do 10 dní odo dňa účinnosti Dohody. Neuznané nároky týkajúce sa uplatnených úrokov nie sú touto dohodou dotknuté.

Čl. V (1) a) Opis a hodnota podmieneného majetku

Druh podmieneného majetku	Hodnota (BO)	Hodnota (PO)
Práva zo servisných zmlúv		
Práva z poisťovacích zmlúv		
Práva z koncesionárskych zmlúv		
Práva z licenčných zmlúv		
Práva z investovania prostriedkov získaných oslobodením od dane z príjmov		
Práva z privatizácie		
Práva zo súdnych sporov		
Iné práva		

Čl. V (1) b) Opis a hodnota podmienených záväzkov

V zmysle Zmluvy o poskytovaní právnych služieb viď Čl. V (1) je úspešné uplatnenie nárokov priamo alebo nepriamo vyplývajúcich z dane z emisných kvót za rok 2011 bolo neisté. Advokátska kancelária má popri paušálnej odmene vo výške 3.000 Eur, dohodnutú aj podielovú odmenu vo výške 10 % z každej vymoženej sumy, ďalej má nárok aj na náhradu hotových výdavkov účelne a preukazateľne vynaložených v súvislosti s poskytovaním právnych služieb, a to na súdne poplatky a iné poplatky, výdavky za znalecké posudky, preklady a odpisy.

Na základe podpísanej Dohody o mimosúdnom vyrovnaní číslo zmluvy 2020/038 s Ministerstvom financií SR je výška podielovej odmeny 27.857,50 Eur.

Čl. V (1) b) Opis a hodnota podmienených záväzkov

Druh podmieneného záväzku	Hodnota celkom (BO)	Hodnota voči spriazneným osobám (BO)	Hodnota celkom (PO)	Hodnota voči spriazneným osobám (PO)
Zo súdnych rozhodnutí				
Z poskytnutých záruk				
Zo všeobecne záväzných právnych predpisov				
Z ručenia				
Iné podmienené záväzky				

Čl. VII Ostatné informácie

V nadväznosti na aktuálnu mimoriadnu situáciu, ktorá je vyvolaná vírusom COVID19, vedenie spoločnosti posúdilo vplyv COVID19 na podnikateľské a obchodné aktivity a vplyv na finančnú situáciu po 13.03.2020.

Zvážili sme všetky potenciálne dopady pandémie koronavírusom, ktorá sa v prvých mesiacoch roku 2020 rozšírila do celého sveta a jej negatívny vplyv na naše podnikanie. V čase zostavenia tejto účtovnej závierky naša spoločnosť ešte nezaznamenala významný pokles predaja z našej hlavnej činnosti v dôsledku tejto situácie. Vzhľadom na to, že dodávame teplo pre domácnosti a aj pre verejnú sféru, ktorá je priamo postihnutá opatreniami na zmiernenie šírenia vírusu, očakávame zníženie predaja tepla práve v tejto oblasti. V súčasnosti dodávky tepla pre nebytové subjekty predstavujú cca 30 %. V dodávkach tepla pre domácnosti neočakávame pokles, ale je možný dočasný výpadok v platbách za dodávku tepla.

Riziká vidíme predovšetkým v týchto oblastiach:

- prerušenie odberateľských vzťahov v dôsledku karanténnych opatrení
- zníženie platobnej schopnosti obyvateľstva
- dočasný pokles likvidity spoločnosti v dôsledku vyššie uvedených rizík
- prechodné zvýšenie zadlženosti firmy a prípadné zmeny úverových podmienok

Uvedené skutočnosti budú mať na našu spoločnosť priamy finančný dopad, ktorý ale v súčasnej neustále sa meniacej situácii, nemožno presne predvídať.

Vedenie spoločnosti bude permanentne pokračovať v monitorovaní potenciálneho dopadu a podnikne všetky možné kroky na zmiernenie akýchkoľvek negatívnych účinkov na spoločnosť a jej zamestnancov.

Zvážili sme všetky potenciálne dopady COVID19 na naše podnikateľské aktivity a dospeli sme k záveru, že nemajú významný vplyv na našu schopnosť pokračovať nepretržite v činnosti a fungovať ako zdravý subjekt nasledujúcich 12 mesiacov.

Čl. VII (2) Ostatné informácie o účtovnej jednotke, na ktorú sa vzťahuje § 23d ods. 6 zákona, ktorej činnosť je zaradená do kategórie priemyselnej výroby a ktorej čistý obrat bol väčší ako 250 000 000 eur

Čl. VII (2) c) Výška dotácií a návratných finančných výpomocí

V zmysle Zmluvy o poskytnutí dotácie na rok 2019 CEZ 0089/2019 bola od Mesta Ružomberok poskytnutá dotácia v celkovej hodnote 110.000 Eur. Uvedená dotácia bola použitá v súlade s ustanoveniami Zákona NR SR č.369/1990 Z.z. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov, Zákona NR SR č.583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov a v súlade so schváleným rozpočtom pre rok 2019. Dňa 23.12.2019 bola predložená a potvrdená Správa - vyúčtovanie dotácie za rok 2019.

Na základe Zmluvy o pôžičke č. 1/2010 zo dňa 24.júna 2010 Mesto Ružomberok poskytlo účtovnej jednotke pôžičku vo výške 1.700.000 Eur, úročenú 2,1% p.a. s dátumom splatnosti 30.09.2021. Dodatkom č.1 zo dňa 27.02.2018 ku Zmluve o pôžičke č.1/2010, CEZ 140/2010 došlo k zmene úhrady 1. splátky do 31.03.2025 a ďalšie sú splatné vo štvrtročných intervaloch odo dňa 1.splátky.

Čl. VII (2) c) Výška dotácií a návratných finančných výpomocí

Názov položky	Hodnota (BO)	Hodnota (PO)
Zmluva o poskytnutí dotácie 0089/2019	110 000	119 000
Zmluva o pôžičke č.1/2010 a dodatok CEZ 140/2010	1 700 000	1 700 000

Čl. VII (2) f) Informácie o vyplatených dividendách a výške nerozdeleného zisku

Účet nerozdeleného zisku k 31.12.2018 bol vo výške 237.829 Eur. Na základe rozhodnutia valného zhromaždenia zo dňa 20.06.2019 bolo z neho použitých 45.571,18 Eur na vysporiadanie straty za rok 2018.

Čl. VII (2) f) Informácie o vyplatených dividendách a výške nerozdeleného zisku

Názov položky	Hodnota (BO)	Hodnota (PO)
Nerozdelený zisk minulých rokov	192 258	237 829

Čl. VII (3) Informácie o finančných vzťahoch medzi orgánom verejnej moci a účtovnou jednotkou

Bližší popis - viď Čl. VII (2) c)

Čl. VII (3) Informácie o finančných vzťahoch medzi orgánom verejnej moci a účtovnou jednotkou, na ktorú sa vzťahuje § 23d ods. 6 zákona

Opis položky	Hodnota (BO)	Hodnota (PO)
Náhrady strát z hospodárskej činnosti účtovnej jednotky		
Peňažné a nepeňažné vklady		
Nenávratné finančné príspevky alebo pôžičky za zvýhodnených podmienok		
Finančné výhody (napr. nevymáhanie pohľadávky voči ÚJ)		
Vzdanie sa dividend a podielov na zisku		
Poskytnuté náhrady za finančné povinnosti uložené orgánom verejnej moci		

Miesto pre ďalšie záznamy

Mesto Ružomberok, ako 100 % vlastníč účtovnej jednotky, uzavrelo dňa 14.03.2017 s Mondi SCP, a.s. Memorandum o spolupráci, v ktorom dohodlo priority vzájomnej spolupráce.

" V Článku 3 Zásobovanie teplom" sa Mondi SCP a.s. (náš najvýznamnejší dodávateľ) zaväzuje aj naďalej zabezpečovať stabilné dodávky tepla pre všetkých odberateľov v meste. Mondi SCP, a.s. bude zdieľať prínos z vybudovania nového regeneračného kotla RK3 a ďalších rozvojových investícií tak, že zachová zľavu 1,5 Eur/GJ (bez DPH) z ekologicky najvhodnejšieho spôsobu zabezpečenia pre obyvateľov.

Strategickým cieľom účtovnej jednotky je znižovanie ceny tepla na skutočne odobratý GJ voči odberateľom. V roku 2019 bola cena rovnaká ako v rokoch 2014-2018 t.j. 21,10 Eur/GJ bez DPH.

Konečným cieľom je stabilizácia ceny tepla v Ružomberku a stabilizovanie strát v systéme CZT na úrovni 8 % (bez lokálnych kotolní).

V súčasnosti prebiehajú rokovania medzi zástupcami CZT Ružomberok, s.r.o. a Mondi SCP, a.s. o cene nakupovaného tepla.

Miesto pre ďalšie záznamy

Účtovná jednotka má v nájme:

pozemok v prenájme parc.č. KNC 7311/3, nájom za rok 2019=529,77 Eur-zriadené záložné vecné bremeno na dobu neurčitú

pozemok v prenájme parc.č.KNC 14076/3 a 14079/1, nájom za rok 2019=500,00 Eur - zriadené vecné bremeno na dobu neurčitú

pozemok parc.č.KNC 239/4, nájom v roku 2019=27,00 Eur, doba neurčitá

pozemok pod stavbou CVS, nájom v roku 2019=623,33 Eur,doba platnosti: podmienené dňom trvania platnosti Zmluvy na dodávku a odber tepla č.BC01/2008 zo dňa 30.11.2007

nebytové priestory vo vlastníctve majiteľov bytových domov, v ktorých sú umiestnené KOS, nájom v roku 2019=26.767,35 Eur, dĺžka nájmu do 31.5.2021,2023,2024,2025,

nebytové priestory sídla spoločnosti, nájom v roku 2019=10.800,00 Eur, doba určitá do 31.12.2019.

nájom a zmluva o kúpe prenajatej veci, nájom v roku 2019=4.136,88 Eur, doba určitá do 29.05.2020

nájom multifunkčného zariadenia na kopírovanie,jeho opravu a údržbu, celkové náklady v roku 2019=2.598,44 Eur, platnosť zmluvy do 14.03.2022

prenájom mestskej Plavárne=3.601,00 Eur, platnosť zmluvy na tri roky od 12.1.2023

Prenájom zariadenia aerosolový morský kúpel=75 Eur, platnosť zmluvy do 31.12.2022.

Spoločnosť za účtovné obdobie roka 2019 vykázala výsledok hospodárenia po zdanení:stratu vo výške 810,34 Eur.

V predchádzajúcom účtovnom období spoločnosť vykázala výsledok hospodárenia po zdanení: stratu vo výške 45.571,18 Eur.

Výsledok hospodárenia za rok 2019 bol ovplyvnený nižším predajom tepla oproti plánu o cca 22.000 GJ (cca 464.200 Eur) a v porovnaní s rokom 2018, ktorý bol najteplejší v histórii meraní, bol tiež nadpriemerne teplý.